

ชื่อเรื่องการค้นคว้าแบบอิสระ

ปัญหาในการตรวจสอบภาษีอากรของธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์
ในสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่

ผู้เขียน

นางสาวอังฉรา ก้วตระกูล

ปริญญา

บัญชีมหาบัณฑิต

คณะกรรมการที่ปรึกษาการค้นคว้าแบบอิสระ

รองศาสตราจารย์ชูศรี เที้ยศิริเพชร ประธานกรรมการ
อาจารย์มาลีมาส สิทธิสมบัติ กรรมการ

บทคัดย่อ

การค้นคว้าแบบอิสระเรื่อง ปัญหาในการตรวจสอบภาษีอากรของธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์ในสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาปัญหาการตรวจสอบบัญชีของบริษัทในกลุ่มกิจการอิเล็กทรอนิกส์ที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ การศึกษาเก็บข้อมูลจากแบบสอบถาม โดยสอบถามจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษี ในทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษีกลุ่มกิจการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 44 คน และสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีซึ่งเป็นหัวหน้าทีมกำกับดูแลผู้เสียภาษี กลุ่มกิจการอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน 3 คน พร้อมศึกษาข้อมูลจากเอกสาร ตำราทางวิชาการและวารสารต่างๆ

บริษัทในกลุ่มกิจการดังกล่าว ส่วนใหญ่จะลงทุนโดยชาวต่างชาติ มีหน้าที่ในการผลิตสินค้าตามคำสั่งของบริษัทแม่ และมีธุรกรรมทางการค้าภายในกลุ่มบริษัทเดียวกันเท่านั้น บริษัทดังกล่าวจะได้รับการส่งเสริมการลงทุนและได้รับสิทธิการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลด้วย

จากการศึกษาพบว่า ผู้ตอบแบบสอบถามเป็นเพศหญิงมากกว่าเพศชาย มีอายุระหว่าง 21-30 ปี ส่วนใหญ่จะดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีระดับ 4 สำเร็จการศึกษาในระดับปริญญาตรี และมีระยะเวลาในการดำรงตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภาษีต่ำกว่า 5 ปี

ปัญหาในการศึกษาค้นคว้าครั้งนี้ แบ่งปัญหาเป็น 5 ส่วน ได้แก่ ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบคำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี ปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไปและปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนด

ผลการศึกษาพบว่า ปัญหาเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติงานของเจ้าพนักงาน ส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาอยู่ในระดับมาก โดยจะพบปัญหาในเรื่องเจ้าหน้าที่ขาดความรู้เกี่ยวกับ ภาษีระหว่างประเทศและอนุสัญญาภาษีซ้อน นอกจากนี้ เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาอยู่ในระดับมาก สำหรับ ปัญหาเกี่ยวกับระเบียบคำสั่งและขั้นตอนการปฏิบัติงาน ส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาในเรื่องขั้นตอน การปฏิบัติงานมีมากเกินไปจึงเกิดความล่าช้าในการตรวจสอบ

ในส่วนปัญหาเกี่ยวกับความร่วมมือของผู้เสียภาษี โดยส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหา อยู่ในระดับปานกลางซึ่งจะพบปัญหาในเรื่องระบบและเอกสารทางบัญชีของผู้เสียภาษีมีเป็นจำนวนมากต้องใช้เวลาในการทำความเข้าใจ สำหรับปัญหาในการปฏิบัติงานทั่วไป โดยภาพรวม เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาอยู่ในระดับมาก ส่วนใหญ่จะพบปัญหาในเรื่องการจัดสรรค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุแก่เจ้าหน้าที่ที่ไม่เหมาะสม

ปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกฎหมาย เจ้าหน้าที่ที่มีปัญหาอยู่ในระดับปานกลาง ส่วนใหญ่เป็นปัญหาในเรื่อง ความยุ่งยากในการตรวจสอบความถูกต้องและเหมาะสมของธุรกรรม การค้าระหว่างผู้เสียภาษีกับบริษัทในเครือ ประเด็นราคาที่เหมาะสมของสินค้าหรือวัตถุดิบที่ซื้อขาย กับบริษัทแม่หรือบริษัทในเครือ

จากการศึกษาปัญหาข้างต้น เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภาษีเห็นว่าปัญหาในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบที่สำคัญและมีผลต่อการจัดเก็บภาษีของธุรกิจอิเล็กทรอนิกส์เป็นอย่างไร ได้แก่ การหา ราคาตลาดของสินค้าหรือวัตถุดิบที่บริษัททำการซื้อขายกับบริษัทในกลุ่มเดียวกัน เพื่อนำมาใช้ใน การรับรู้รายได้หรือคำนวณต้นทุนการผลิตที่เหมาะสม และการตรวจสอบความถูกต้องของการใช้ สิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนซึ่งมีผลให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล

ข้อเสนอแนะจากการศึกษาครั้งนี้ เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบภาษีควรพยายามสร้างความ กระตือรือร้นในการทำงานให้มากขึ้นและสร้างสัมพันธภาพที่ดีต่อผู้เสียภาษี นอกจากนี้ ผู้บริหาร ของสำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่ ควรมีการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานให้ชัดเจนและให้ ความสำคัญกับการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่เพิ่มขึ้น เพื่อเป็นการปรับปรุงมาตรฐานปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามที่สำนักบริหารภาษีธุรกิจขนาดใหญ่กำหนดไว้

The results of the study is the problems relating to the officials' ability to perform their duties are at a high level. These problems are mostly related to the officials' lack of knowledge in international taxation and double tax treaties. Besides, officials also encounter problems relating to the rules, commands and procedures at a high level. Most of them face difficulties on the excessive work procedures which cause tax inspection delays.

With regards to the taxpayers' cooperation, most are middle-level officials who find the taxpayers' accounting system and documents too excessive and time consuming to understand. For problems relating to the general affairs, generally, officials would face this problem at a high level, and most problems are associated with inappropriate compensation arrangements, expenditures and officials' supplies expense.

Lastly, officials experience problems relating to compliance with law and regulations at the average level. Most are problems associated with the complexity in assessing the accuracy and appropriateness of commercial transactions between the taxpayers and affiliated companies, specifically on the issue of fair price for the goods or raw materials traded between the parent company and its subsidiary.

By reviewing all the above problems, tax inspectors believe that the determination of appropriate market price for goods or raw materials traded among corporations within the same group to be used for revenue recognition or cost calculation and the assessment of the appropriate use of investment incentives which provide corporate tax exemption are important problems for tax auditing and create material impact on the collection of tax from corporations under the electronics business segment.

The suggestions from this study were tax inspectors should be more enthusiastic and make good relationship to taxpayers. Besides, The management of Bureau of Large Business Tax Administration should set clearly operation policy and more concentrate in training to improved operation comply with Bureau of Large Business Tax Administration's standards.